



# Qualifizierte Beteiligungen im **Geschäftsvermögen 2020**

Weitere Hinweise siehe  
Wegleitung Ziffer 580 und  
Steuerbuch § 26 Nr. 3  
**Einzureichende Belege:**  
Siehe Wegleitung

Name  Vorname

Strasse  Ort

Ich/wir beantrage(n) für diese Beteiligungserträge die Anwendung des Teilbesteuerungsverfahrens zu 70% bei der direkten Bundessteuer (Art. 18b DBG; siehe **Kreisschreiben Nr. 23a der Eidgenössischen Steuerverwaltung vom 31. Januar 2020 «Teilbesteuerung der Einkünfte aus Beteiligungen im Geschäftsvermögen und zum Geschäftsvermögen erklärte Beteiligungen»**). Die nachfolgend aufgeführten Erträge (Dividenden, Gewinnanteile, Liquidationsüberschüsse und geldwerte Vorteile aus qualifizierten Beteiligungen) sind in der Steuererklärung oder in deren Beiblättern deklariert und mit Code B gekennzeichnet.

## Angaben zu den Beteiligungen

Bitte beachten Sie die Spartenrechnung auf der Rückseite.

Original-Währung	Beteiligungsquote in %	Genau Bezeichnung der Beteiligungswerte	Bruttoertrag

## Gewinn Sparte qualifizierte Beteiligungen

- 1) Verhältnis Einkommenssteuerwerte qualifizierte Beteiligungen/Gesamtaktiven
- 2) Wenn sich durch die Umlage von Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand ein Verlust ergibt, beträgt der Abzug 0.

Spartengewinn gemäss beiliegender Spartenrechnung bzw. Rückseite, vor Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand	<input type="text"/>
abzüglich Finanzierungsaufwand <sup>1)</sup>	- <input type="text"/>
abzüglich Verwaltungsaufwand, 5% des Spartengewinns qualifizierte Beteiligung, vor Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand	- <input type="text"/>
<b>Netto-Ergebnis</b>	<input type="text"/>
<b>Abzug für Teilbesteuerungsverfahren</b> <span style="float:right">30% vom Netto-Gewinn bzw. 0<sup>2)</sup> 2620</span>	- <input type="text"/>

▶ zu übertragen in die Steuererklärung Seite 3, Ziff. 580

## Verlust Sparte Beteiligungen

Spartenverlust gemäss beiliegender Spartenrechnung bzw. Rückseite, vor Finanzierungs- und Verwaltungsaufwand	<input type="text"/>
<b>Aufrechnung Teilbesteuerungsverfahren</b> <span style="float:right">30% vom Bruttoverlust 2621</span>	+ <input type="text"/>

▶ Diesen Betrag in der Steuererklärung Seite 3, Ziff. 580 aufrechnen

## Erklärung

Die im Fragebogen für Steuerpflichtige mit selbständigem Erwerb in Ziff. 6 (**mit** kaufmännischer Buchhaltung) bzw. Ziff. 5 (**ohne** kaufmännische Buchhaltung) ermittelten Einkünfte müssen Sie in der Steuererklärung in Ziff. 150/151 deklarieren.

Die im Fragebogen für Steuerpflichtige mit selbständigem Erwerb (**mit** kaufmännischer Buchhaltung) in Ziff. 1.2 aufgeführten Bruttoerträge von Geschäftswertschriften und -guthaben müssen Sie im **Wertschriftenverzeichnis** mit einem «B» für qualifizierte Beteiligungen bzw. einem «G» für die übrigen Wertschriften und Guthaben bezeichnen.



## Spartenrechnung

Aktiven	CHF	Passiven	CHF
Betriebliche Aktiven		Fremdkapital	
Beteiligung		Eigenkapital	
Beteiligung			
<b>Total</b>		<b>Total</b>	

Erfolgsrechnung	Aufwand	Ertrag	Sparte Beteiligungen
Betrieblicher Ertrag			
<b>Beteiligungsertrag:</b>			
– Dividenden			
– Gewinne aus Veräusserungen			
– Überführungsgewinne			
– Buchmässige Aufwertungen			
– Auflösung Rückstellungen			
Übriger Ertrag			
Betrieblicher Aufwand			
Finanzierungsaufwand			
<b>Direkter Beteiligungsaufwand:</b>			
– Abschreibungen			
– Bildung Rückstellungen			
– Veräusserungs- / Überführungsverluste			
Übriger Aufwand			
<b>Erfolg</b> (Gewinn/Verlust)			
<b>Total</b>			

